**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ЗМЕИНОГОРСКИЙ РАЙОН АЛТАЙСКОГО КРАЯ**

658480 Алтайский край, Змеиногорский район, г. Змеиногорск, ул. Шумакова, 4

**З А К Л Ю Ч Е Н И Е**

на проект решения Совета депутатов Октябрьского сельсовета Змеиногорского района Алтайского края «О бюджете поселения Октябрьский сельсовет Змеиногорского района Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

«25» ноября 2022 года № 21

1. Общие положения

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** статья 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Устав муниципального образования Октябрьский сельсовет Змеиногорского района Алтайского края, Положение о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Октябрьский сельсовет Змеиногорского района Алтайского края от 21.06.2022 № 19, Соглашение о передаче полномочий Контрольно-счетного органа муниципального образования Октябрьский сельсовет Змеиногорского района Алтайского края по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетному органу муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края (приложение к решению Совета депутатов Октябрьского сельсовета Змеиногорского района Алтайского края от 29.11.2019 №34, с изменениями), Положение о Контрольно-счетном органе муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края, утвержденное решением Змеиногорского районного Совета депутатов от 11.03.2022 №20, п.1.2 плана работы Контрольно-счетного органа на 2022 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетного органа муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края от 27.12.2022 №96 (с изменениями), распоряжение 15.11.2022 №33 Контрольно-счетного органа муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края «О проведении экспертизы решения Совета депутатов Октябрьского сельсовета Змеиногорского района Алтайского края «О бюджете поселения Октябрьский сельсовет Змеиногорского района Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** проект решения Совета депутатов Октябрьского сельсовета Змеиногорского района Алтайского края «О бюджете поселения Октябрьский сельсовет Змеиногорского района Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», документы и материалы, представляемые одновременно с проектом бюджета.

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:** определение достоверности и обоснованности показателей формирования проекта решения Совета депутатов Октябрьского сельсовета Змеиногорского района Алтайского края «О бюджете поселения Октябрьский сельсовет Змеиногорского района Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Заключение Контрольно–счётного органа муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края (далее – Контрольно-счётный орган) на проект решения Совета депутатов Октябрьского сельсовета Змеиногорского района Алтайского края «О бюджете поселения Октябрьский сельсовет Змеиногорского района Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект бюджета поселения) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - Бюджетный кодекс РФ), Положением о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Октябрьский сельсовет Змеиногорского района Алтайского края от 21.06.2022 № 19 (далее - Положение о бюджетном процессе), стандартом внешнего муниципального финансового контроля СВМФК 03 «Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период», утвержденным распоряжением контрольно-счетного органа от 23.09.2020 № 11 (с изменениями) и иными нормативными правовыми актами.

Проект бюджета поселения передан на рассмотрение в Контрольно - счетный орган 15 ноября 2022 года что соответствует срокам, предусмотренным статьей 185 Бюджетного кодекса РФ.

В нарушение требований статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ, пункта 3 части 1 статьи 15 Положения о бюджетном процессе, одновременно с проектом решения о бюджете поселения отсутствовал прогноз социально-экономического развития муниципального образования Октябрьский сельсовет Змеиногорского района Алтайского края. К проверке представлен прогноз социально-экономического развития Змеиногорского района на 2023-2025 годы, утвержденный постановлением Администрации Змеиногорского района Алтайского края от 01.11.2022 № 459.

В нарушение требований пункта 1 части 3 статьи 14 Положения о бюджетном процессе, в проект решения о бюджете поселения не включены нормативы отчислений доходов в бюджет поселения. Предоставлены одновременно с проектом решения о бюджете отдельным документом Сведения о нормативах распределения поступлений между бюджетами на 2023 год.

В целях соблюдения принципа открытости и гласности в соответствии требованиям статьи 36 Бюджетного кодекса РФ и пункта 6 статьи 52 Федерального закона№131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» проект бюджета поселения с приложениями размещен на сайте Администрации Змеиногорского района в разделе «местное самоуправление - Октябрьский сельсовет - нормативно-правовые акты.

1. **Общая характеристика проекта бюджета поселения**

В соответствии с требованиями пункта 4 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ и статьёй 7 Положения о бюджетном процессе, проект районного бюджета составлен на три года (очередной финансовый год и плановый период) на основе прогноза социально-экономического развития Змеиногорского района на 2023-2025 годы, утвержденного постановлением Администрации Змеиногорского района Алтайского края от 01.11.2022 № 459.

Представленный проект бюджета поселения содержит следующие основные характеристики:

Основные характеристики бюджета поселения на 2023 год:

1) прогнозируемый общий объем доходов бюджета сельского поселения в сумме 4 437,8 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, в сумме 2 865,8 тыс. рублей;

2) общий объем расходов бюджета сельского поселения в сумме 4 447,9 тыс. рублей;

3) верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января 2024 года в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей;

4) дефицит бюджета сельского поселения в сумме 10,1 тыс. рублей.

Основные характеристики бюджета поселения на 2024 год и на 2025 год:

1) прогнозируемый общий объем доходов бюджета сельского поселения на 2024 год в сумме 4 466,2 тыс. рублей, в том числе объем трансфертов, получаемых из других бюджетов, в сумме 2 859,2 тыс. рублей и на 2025 год в сумме 4 487,3 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, в сумме 2 865,3 тыс. рублей;

2) общий объем расходов бюджета сельского поселения на 2024 год в сумме 4 466,2 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 54,9 тыс. рублей и 2025 год в сумме 4 487,3 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 110,4 тыс. рублей;

3) верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января 2025 года в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей и верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января 2026 года в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей.

4) дефицит бюджета сельского поселения на 2024 год в сумме 0,0 тыс. рублей и на 2025 год в сумме 0,0 тыс. рублей.

Основные характеристики проекта бюджета поселения представлены в таблице №1.

Таблица №1, тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Решение СД от 20.12.2021 № 34 | Ожидаемое исполнение (Оценка за 2022 год) | Проект Решения |
| 2022 год | 2022 год | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| ДОХОДЫ, всего | 3924,8 | 4752,3 | 4437,8 | 4466,2 | 4487,3 |
| РАСХОДЫ, всего | 3940,7 | 4488,8 | 4447,9 | 4466,2 | 4487,3 |
| ДЕФИЦИТ(-), ПРОФИЦИТ(+), всего | -15,90 | +263,50 | -10,1 | 0 | 0 |

В проекте бюджета поселения общий объем доходов на 2023 год больше аналогичного показателя, утвержденного Советом Депутатов Октябрьского сельсовета Змеиногорского района Алтайского края о районном бюджете на 2022 год от 20.12.2021 № 34 (далее - Решение СД от 20.12.2021 №34) на 213,0 тыс. рублей (на 13,0%), по сравнению с ожидаемым исполнением (Оценка за 2022 год) прогнозируется уменьшение доходов на 314,5 тыс. рублей (или на 6,6%).

Проектом решения о бюджете поселения в 2023 году прогнозируется увеличение расходов к утвержденным данным 2022 года на 507,2 тыс. рублей (на 12,8%), по сравнению с ожидаемым исполнением (Оценка за 2022 год) прогнозируется уменьшение расходов на 40,9 тыс. рублей (или на 0,9%).

Проект бюджета на 2023 год сформирован и предлагается к утверждению с дефицитом -10,1 тыс. рублей, на плановый период 2024 и 2025 годов планируется принять без дефицита.

Предельный объем муниципального долга предлагается установить в 2023 году-0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей, что соответствует требованиям пункта 5 статьи 107 Бюджетного Кодекса РФ, муниципальный долг в 2022 году 0,0 тыс. рублей, заимствования в 2023 году не планируются. Муниципальный долг на 01.01.2024 год -0,0 тыс. рублей.

Текстовая часть проекта решения соответствует действующему бюджетному законодательству. Нумерация приложений к проекту соответствует его текстовой части.

Структурными особенностями проекта бюджета на 2023 год является исключение из состава перечня главных администраторов доходов и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета.

В пояснительной записке к проекту бюджета поселения в разделе «прогноз доходов бюджета» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов ссылаются на составление на основе ожидаемых итогов социально-экономического развития поселения за 2022 год, при этом в документах и материалах к проекту решения о бюджете поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов приложены Предварительные итоги социально-экономического развития Змеиногорского района за январь - июнь 2022 года и оценки предполагаемых итогов 2022 года и Прогноз социально-экономического развития Змеиногорского района на 2023 – 2025 годы, утвержден постановлением главы Змеиногорского района от 01.11.2022г. № 459.

1. **Доходы проекта** **бюджета поселения**

Доходы бюджета поселения сформированы с учетом нормативных правовых актов Алтайского края, Змеиногорского района и поселения Октябрьский сельсовет Змеиногорского района Алтайского края.

В таблице № 2 представлены динамика и структура доходной части бюджета поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Таблица №2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2022 год | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| Решение СД от 20.12.2021 № 34 | Ожидаемое исполнение (Оценка за 2022 год) | Проект решения |
| тыс. руб. | доля, % | тыс. руб. | доля, % | тыс.руб. | доля, % | тыс.руб. | доля, % | тыс.руб. | доля, % |
| Налоговые доходы | 1479,0 | 37,7 | 1550,0 | 32,6 | 1572,0 | 35,4 | 1597,0 | 35,8 | 1612,0 | 35,9 |
| Неналоговые доходы | 12,0 | 0,3 | 200,0 | 4,2 | 0,0 | 0,0 | 10,0 | 0,2 | 10,0 | 0,2 |
| *Налоговые и неналоговые доходы*  | *1491,0* | 38,0 | *1750,0* | 36,8 | *1572,0* | 35,4 | *1607,0* | 36,0 | *1622,0* | 36,1 |
| Безвозмездные поступления | 2433,8 | 62,0 | 3002,3 | 63,2 | 2865,8 | 64,6 | 2859,2 | 64,0 | 2865,3 | 63,9 |
| Итого доходов: | 3924,8 | 100 | 4752,3 | 100 | 4437,8 | 100 | 4466,2 | 100 | 4487,3 | 100 |

По сравнению с утвержденными показателями 2022 года в проекте бюджета поселения, утвержденного Решением СД от 20.12.2021 № 34 прогнозируется увеличение поступлений в 2023 году от налоговых доходов на 93,0 тыс. рублей (на 6,3%) и уменьшение по неналоговом доходам на 12,0 тыс. рублей, по сравнению с ожидаемым исполнением (Оценка за 2022 год) прогнозируется уменьшение поступлений по неналоговом доходам на 200,0 тыс. рублей.

По безвозмездным поступлениям прогнозируется уменьшение 2023 года к 2022 году по сравнению с ожидаемым исполнением (Оценка за 2022 год) на 136,5 тыс. рублей (на 4,5%).

По сравнению с ожидаемым исполнением в 2022 году прогнозируется уменьшение поступлений в 2023 году от налоговых и неналоговых доходов на 178,0 тыс. рублей или на 10,2%.

На 2024 и 2025 годы поступление налоговых и неналоговых доходов запланировано с ростом к уровню предыдущего года на 2,2 и 0,9% соответственно.

Всего доходы прогнозируются с увеличением в 2023 году к 2022 году по сравнению с утвержденными показателями на 513,0 тыс. рублей (на 13,1%), в то же время по сравнению с ожидаемым исполнением (Оценка за 2022 год) прогнозируется уменьшение доходов на 314,5 тыс. рублей (или на 6,6%).

На очередной бюджетный цикл планируется увеличение доли налоговых и неналоговых доходов в структуре доходов бюджета поселения с 35,4% – в 2023 году до 36,1 % – в 2025 году.

**3.1. Налоговые доходы бюджета поселения**

В проекте решения бюджета поселения объем налоговых доходов на 2023 год спрогнозирован в сумме 1 272,0 тыс. рублей, с увеличением к утвержденному бюджету 2022 года на 63,0 тыс. рублей или 6,3%, по сравнению с ожидаемым исполнением (Оценка за 2022 год) прогнозируется увеличение поступлений по налоговом доходам на 22,0 тыс. рублей (или на 1,4%).

Структура (в %) и динамика налоговых доходов (в тыс. рублей) по видам представлены в таблице №3.

Таблица № 3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид налога | Решение СД от 20.12.2021 № 34 | Ожидаемое исполнение (Оценка за 2022 год) | Проект Решения |
| 2022 год | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| тыс. руб. | Доля, % | тыс. руб. | Доля, % | тыс. руб. | Доля, % | тыс. руб. | Доля, % | тыс. руб. | Доля, % |
| Налог на доходы физических лиц | 175,0 | 11,8 | 225,0 | 14,5 | 205,0 | 13,0 | 210,0 | 13,1 | 215,0 | 13,3 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 200,0 | 13,5 | 229,0 | 14,8 | 240,0 | 15,3 | 260,0 | 16,3 | 260,0 | 16,1 |
| Налог на имущество физических лиц | 40,0 | 2,7 | 26,0 | 1,7 | 47,0 | 3,0 | 47,0 | 2,9 | 47,0 | 2,9 |
| Земельный налог | 1064,0 | 71,9 | 1070,0 | 69,0 | 1080,0 | 68,7 | 1080,0 | 67,6 | 1090,0 | 67,6 |
| Итого налоговых поступлений | 1479,0 | 100 | 1550,0 | 100 | 1572,0 | 100 | 1597,0 | 100 | 1612,0 | 100 |

На 2023 год планируется поступление **налога на доходы физических лиц** на 30,0 тыс. рублей или на 17,1% больше утвержденного Решением СД от 20.12.2021 № 34, в сравнении с ожидаемым исполнением в 2022 году (Оценка за 2022 год) планируется снижение на 20,0 тыс. рублей или на 8,9%, В 2024 году к предыдущему году планируется поступление больше на 2,4% и в 2025 году больше предыдущего года на 2,4%.

Поступление **единого сельскохозяйственного налог**а в 2023 году прогнозируется в сумме 240,0 тыс. рублей, что больше утвержденного в 2022 году объема поступлений на 40,0 тыс. рублей или на 20%. На 2023 год планируется поступление указанного налога на 11,0 тыс. рублей или на 4,8% больше ожидаемого исполнения в 2022 году (Оценка за 2022 год), в 2024 году больше предыдущего года на 8,3% и в 2025 году – на уровне 2024 года га сумму 260,0 тыс. рублей..

**Налог на имущество физических лиц** планируется на сумму 47,0 тыс. рублей, что выше утвержденного поступления 2022 года на 7,0 тыс. рублей или на 17,5%. В 2024 году и в и 2025 году планируется без изменений к предыдущему году на сумму 47,0 тыс. рублей.

Основную долю в поступлениях налоговых доходов 68,7% прогнозируется в 2023 году по **Земельному налогу** в сумме 1080,0 тыс. рублей, что больше утвержденного поступления Решением СД от 20.12.2021 № 34 в 2022 году на 16,0 тыс. рублей или на 1,5%. На 2023 год планируется поступление указанного налога на 10,0 тыс. рублей или на 0,9% больше ожидаемого исполнения в 2022 году (Оценка за 2022 год). В 2024 году и изменений к предыдущему году нет, в 2025 году больше предыдущего года на 0,9%.

Удельный вес налоговых доходов в структуре доходов в 2023 году составляет 35,4%, в 2024 году – 35,8%, в 2025 году -35,9%.

**3.2. Неналоговые доходы бюджета поселения**

Неналоговые доходы бюджета поселения на 2023 год планируются в объеме 0,0 тыс. рублей, с уменьшением к утвержденному бюджету Решением СД от 20.12.2021 № 34 на 2022 год на 12,0 тыс. рублей, по сравнению с ожидаемым исполнением (Оценка за 2022 год) прогнозируется уменьшение поступлений по неналоговом доходам на 200,0 тыс. рублей.

На 2024 год и на 2025 год планируются неналоговые доходы в объеме 10,0 тыс. рублей.

Структура в разрезе видов неналоговых доходов бюджета поселения представлена в следующей таблице №4.

Таблица № 4

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Решение СД от 20.12.2021 № 34 | Ожидаемое исполнение (Оценка за 2022 год) | Проект Решения |
| 2022 год | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| тыс. руб. | Доля, % | тыс. руб. | Доля, % | тыс. руб. | Доля, % | тыс. руб. | Доля, % | тыс. руб. | Доля, % |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления | 0,0 | 0,0 | 200,0 | 100,0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 |
| Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов поселений | 12,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 10,0 | 100,0 | 10,0 | 100,0 |
| Итого неналоговых поступлений | 12,0 | 100 | 200,0 | 100 | 0 | 0 | 10,0 | 100 | 10,0 | 100 |

Доходы от сдачи в аренду имущества прогнозируются в 2023 году в сумме 0,0 тыс. рублей, что меньше ожидаемого исполнения 2022 года (Оценка за 2022 год) в сумме 200,0 тыс. рублей, в 2024 -2025 годах не планируется поступление доходов от сдачи в аренду имущества.

Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов поселений прогнозируются в 2023 году в сумме 0,0 тыс. рублей, что меньше уровня утвержденного поступления Решением СД от 20.12.2021 № 34 на 12,0 тыс. рублей. В 2024 году и в 2025 году по данному виду дохода планируется по 10,0 тыс. рулей соответственно. Удельный вес неналоговых доходов в структуре доходов в 2023 году составляет 0%, в 2024 году -0,2%, в 2025 году -0,2%.

**3.3. Безвозмездные поступления бюджета поселения**

В 2023 году объем безвозмездных поступлений в бюджет поселения планируется в общей сумме 2 865,8 тыс. рублей, что больше первоначального утвержденного решением СД от 20.12.2021 № 34 уровня 2022 года на 432,0 тыс. рублей (на 17,8%). По сравнению с ожидаемым исполнением в 2022 году, прогнозируется уменьшение безвозмездных поступлений в 2023 году на 136,5 тыс. рублей или на 4,5%. В 2024 году меньше на 6,6 тыс. рублей (или на 0,2%) к предыдущему году. В 2025 году больше на 6,1 тыс. рублей (на 0,2%) к предыдущему году.

В структуре безвозмездных поступлений в 2023 году основную долю 91,7% занимают межбюджетные трансферты, что больше первоначального утвержденного решением СД от 20.12.2021 № 34 уровня 2022 года на 0,2 процентных пункта (91,5%), к прогнозному поступлению 2022 года - уменьшатся на 160,3 тыс. рублей или на 5,8%.

К предыдущему периоду 2023 года безвозмездные поступления в 2024 году прогнозируются с увеличением на 4,0 тыс. рублей (или на 0,2%), в 2025 году к предыдущему периоду 2024 года без изменений и составят 2631,0 тыс. рулей.

Субвенции в 2023 году составят долю 5,7%, что ниже уровня 2022 года на 0,1 процентных пункта (5,6%), к прогнозному поступлению 2022 года - увеличатся на 19,6 тыс. рублей или на 13,6%.

К предыдущему периоду 2023 года субвенции в 2024 году прогнозируются с увеличением на 7,7 тыс. рублей (или на 4,7%), в 2025 году к предыдущему периоду 2024 года прогнозируются с увеличением на 6,7 тыс. рублей (или на 3,6%).

Дотации в 2023 году составят долю 2,6%, что ниже уровня 2022 года на 0,3 процентных пункта (2,9%), к прогнозному поступлению 2022 года – увеличатся на 4,2 тыс. рублей или на 5,9%.

К предыдущему периоду 2023 года дотации в 2024 году прогнозируются с уменьшением на 18,3 тыс. рублей (или на 24,2%), в 2025 году к предыдущему периоду 2024 года прогнозируются с уменьшением на 0,1 тыс. рублей (или на 0,2%).

Структура доходов бюджета поселения в разрезе видов межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы представлена в таблице №5.

Таблица № 5

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Решение СД от 20.12.2021 № 34 | Ожидаемое исполнение (Оценка за 2022 год) | Проект Решения |
| 2022 год | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| тыс. руб. | Доля, % | тыс. руб. | Доля, % | тыс. руб. | Доля, % | тыс. руб. | Доля, % | тыс. руб. | Доля, % |
| Дотации | 71,3 | 2,9 | 71,3 | 2,4 | 75,5 | 2,6 | 57,2 | 2,0 | 57,1 | 2,0 |
| Субвенции | 135,5 | 5,6 | 143,7 | 4,8 | 163,3 | 5,7 | 171,0 | 6,0 | 177,2 | 6,2 |
| Межбюджетные трансферты | 2227,0 | 91,5 | 2787,3 | 92,8 | 2627,0 | 91,7 | 2631,0 | 92,0 | 2631,0 | 91,8 |
| Итого безвозмездных поступлений | 2433,8 | 100 | 3002,3 | 100 | 2865,8 | 100 | 2859,2 | 100 | 2865,3 | 100 |

Удельный вес безвозмездных поступлений в структуре доходов 2023 года составляет 64,6%, в 2024 году – 64,0%, в 2025 году – 63,9%.

1. **Расходы проекта** **бюджета поселения**

Общая сумма планируемых расходов бюджета поселения на 2023 год составляет 4 447,9 тыс. рублей, что больше на 507,2 тыс. рублей (на 12,9%) к утвержденному уровню 2022 года – 3 940,7 тыс. рублей решением СД от 20.12.2021 № 34. По сравнению с ожидаемым исполнением в 2022 году, прогнозируется уменьшение расходов в 2023 году на 40,9 тыс. рублей или на 0,9%

Общий объем расходов бюджета на 2024 год в сумме 4 466,2 тыс. рублей и на 2025 год в сумме 4 487,3 тыс. рублей. В 2024 году к предыдущему году прогнозируется увеличение расходов на 0,4% и в 2025 году - увеличится на 0,5% к предыдущему году.

Резервный фонд поселения на 2023 год сформирован в пределах ограничений, установленных статьей 81 Бюджетного кодекса РФ, и составит 0,11% от общего объема расходов бюджета поселения или 5,0 тыс. рублей, в 2024 году составит 0,11% от общего объема расходов районного бюджета или 5,0 тыс. рублей, в 2025 году составит 0,11% от общего объема расходов районного бюджета или 5,0 тыс. рублей.

Во исполнение требований статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ в текстовой части проекта бюджета поселения (пункт 2 статьи 2) предлагается утвердить общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, на 2023 год в сумме 105,6 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 105,6 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 105,6 тыс. рублей. Данные объемы средств соответствуют сумме ассигнований на указанные цели в приложении 3 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета поселения на 2023 год» пенсионное обеспечение и в приложении 4 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета поселения на 2024 год и 205 год» пенсионное обеспечение. В структуре общих расходов бюджета поселения расходные обязательства на исполнение публичных нормативных обязательств занимают в 2023 году -2,4%, в 2024 году -2,4%, в 2025 году -2,4%.

В соответствии с нормами части 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ в проекте бюджета поселения предусмотрен объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2023 год в сумме 378,0 тыс. рублей, что к уровню 2022 года составит 3,8% (2022 год -в сумме 364,0 тыс. рублей), на 2024 год в сумме 382,0 тыс. рублей или на 1,1% больше к уровню 2023 года, в 2025 году в сумме 382,0 тыс. рублей.

Дорожный фонд сформирован за счет поступлений межбюджетных трансфертов из районного бюджета в бюджеты поселений на переданные полномочия в соответствии с заключенными соглашениями.

По сравнению с 2022 годом проектом решения на 2023 год вносятся изменения по 6 разделам классификации расходов бюджета. Увеличение бюджетных ассигнований предусматривается по 5 разделам на общую сумму 529,2 тыс. рублей, уменьшение по 1 разделу на сумму 22,0 тыс. рублей, не изменяются по 1 разделу. В 2023 году наибольшее увеличение в денежном выражении предусмотрено по разделу «Общегосударственные вопросы», уменьшение – по разделу «Жилищно – коммунальное хозяйство». Бюджетные ассигнования на 2024 год возрастут к предыдущему году по 4 разделам на общую сумму 166,3 тыс. рублей, сократятся – по 1 разделу на сумму 202,9 тыс. рублей, , не изменяются по 2 разделам. На 2025 год возрастут к предыдущему году по 1 разделу на сумму 6,2 тыс. рублей, сократятся – по 2 разделам на общую сумму 40,6 тыс. рублей, не изменятся по 4 разделам.

Динамика изменений расходов проекта бюджета поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов к уровню плановых ассигнований, утвержденных решением СД от 20.12.2021 №34, в разрезе разделов классификации расходов бюджетов представлены в таблице №6.

Таблица № 6

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Решение СД от 20.12.2021 № 34 | Ожидаемое исполнение (Оценка за 2022 год) | Проект Решения |
| 2022 год | 2023 год | Отклонение 2023г от объемов по Решению СД от 20.12.2021 № 34 | Отклонение 2023г от оценки за 2022 | 2024 год | Отклонение 2024 года к 2023 году | 2025 год | Отклонение 2025 года к 2024 году |
| тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. |  % | тыс. руб. | тыс. руб. |  % | тыс. руб. | тыс. руб. | % |
| 01 Общегосударственные вопросы | 1704,00 | 1908,9 | 2036,0 | 332,0 | 119,5 | 127,1 | 106,7 | 1833,1 | -202,9 | 90,0 | 1798,6 | -34,5 | 98,1 |
| 02 Национальная оборона | 135,50 | 143,7 | 163,3 | 27,8 | 120,5 | 19,6 | 113,6 | 171,0 | 7,7 | 104,7 | 177,2 | 6,2 | 103,6 |
| 04 Национальная экономика | 364,00 | 556,3 | 378,0 | 14,0 | 103,8 | -178,3 | 67,9 | 382,0 | 4,0 | 101,1 | 382 | 0,0 | 100,0 |
| 05 Жилищно-коммунальное хозяйство | 87,00 | 48,5 | 65,0 | -22,0 | 74,7 | 16,5 | 134,0 | 98,6 | 33,6 | 151,7 | 98,6 | 0,0 | 100,0 |
| 08 Культура, кинематография | 1551,00 | 1712,2 | 1680,0 | 129,0 | 108,3 | -32,2 | 98,1 | 1801,0 | 121,0 | 107,2 | 1794,9 | -6,1 | 99,7 |
| 10 Социальная политика | 79,20 | 79,2 | 105,6 | 26,4 | 133,3 | 26,4 | 133,3 | 105,6 | 0,0 | 100,0 | 105,6 | 0,0 | 100,0 |
| 11 Физическая культура и спорт | 20,00 | 40,0 | 20,0 | 0,0 | 100,0 | -20,0 | 50,0 | 20,0 | 0,0 | 100,0 | 20 | 0,0 | 100,0 |
| Условно утвержденные расходы | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | - | 0,0 | - | 54,9 | 54,9 | - | 110,4 | 55,5 | 201,1 |
| Всего | 3940,70 | 4488,8 | 4447,9 | 507,2 | 112,9 | -40,9 | 99,1 | 4466,2 | 18,3 | 100,4 | 4487,3 | 21,1 | 100,5 |

Структура расходов проекта бюджета поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов по сравнению со структурой 2022 года по разделам классификации расходов представлена в таблице №7.

Таблица № 7

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Решение СД от 20.12.2021 № 34 | Ожидаемое исполнение (Оценка за 2022 год) | Проект Решения |
| 2022 год | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| тыс. руб. | Доля, % | тыс. руб. | Доля, % | тыс. руб. | Доля, % | тыс. руб. | Доля, % | тыс. руб. | Доля, % |
| 01 Общегосударственные вопросы | 1704,00 | 43,2 | 1908,9 | 42,5 | 2036,0 | 45,8 | 1833,1 | 41,0 | 1798,6 | 40,1 |
| 02 Национальная оборона | 135,50 | 3,4 | 143,7 | 3,2 | 163,3 | 3,7 | 171,0 | 3,8 | 177,2 | 3,9 |
| 04 Национальная экономика | 364,00 | 9,2 | 556,3 | 12,4 | 378,0 | 8,5 | 382,0 | 8,6 | 382 | 8,5 |
| 05 Жилищно-коммунальное хозяйство | 87,00 | 2,2 | 48,5 | 1,1 | 65,0 | 1,5 | 98,6 | 2,2 | 98,6 | 2,2 |
| 08 Культура, кинематография | 1551,00 | 39,4 | 1712,2 | 38,1 | 1680,0 | 37,8 | 1801,0 | 40,3 | 1794,9 | 40,0 |
| 10 Социальная политика | 79,20 | 2,0 | 79,2 | 1,8 | 105,6 | 2,4 | 105,6 | 2,4 | 105,6 | 2,4 |
| 11 Физическая культура и спорт | 20,00 | 0,5 | 40,0 | 0,9 | 20,0 | 0,4 | 20,0 | 0,4 | 20 | 0,4 |
| Условно утвержденные расходы |  | 0,0 | 0,0 | 0,0 |  | 0,0 | 54,9 | 1,2 | 110,4 | 2,5 |
| Всего | 3940,70 | 100 | 4488,8 | 100 | 4447,9 | 100 | 4466,2 | 100 | 4487,3 | 100 |

Основная доля в общем объеме расходов в разрезе подразделов как в 2023 году приходится на общегосударственные вопросы (45,8%), так и в 2022 году (43,2%), наименьшая доля в 2023 году приходится на физическую культуру и спорт (0,4%), как и в 2022 году (0,5%).

**По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»** согласно представленному проекту решения о бюджете на 2023 год расходы составят 2 036,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 1 833,1 тыс. рублей и на 2025 год в сумме 1 798,6 тыс. рублей. В общем объеме расходов на 2023 год общегосударственные вопросы составят 45,8%, на 2024 год -41,0%, на 2025 год- 40,1%. По сравнению с плановыми ассигнованиями 2022 года, утвержденными решением СД от 20.12.2021 № 34, по проекту решения 2023 года выросли расходы на общегосударственные вопросы на 332,0 тыс. рублей или на 19,5%. К ожидаемому исполнению за 2022 года (1908,9 тыс. рублей, удельный вес – 43,2%) планируемые проектом решения бюджетные ассигнования по указанному разделу увеличились на 127,1 тыс. рублей или на 6,7%.

К предыдущему периоду 2023 года расходы на общегосударственные вопросы в 2024 году прогнозируются с уменьшением расходов на 202,9 тыс. рублей (или на 10,0 %), в 2025 году к предыдущему периоду 2024 года – с уменьшением на 34,5 тыс. рублей (или на 1,9%).

Общие расходы на обеспечение руководства и управления в сфере установленных функций отражены по разделам бюджетной классификации в соответствии с выполняемыми функциями органами местного самоуправления.

Предельный объем бюджетных ассигнований на государственное управление сформирован в соответствии со структурой органов власти Октябрьского сельсовета.

Заработная плата Администрации просчитана согласно нормативных актов, принятых органами местного самоуправления Октябрьский сельсовет Змеиногорского района.

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» предусмотрены расходы на содержание главы Октябрьского сельсовета на 2023 год в сумме 769,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 480,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 500,0 тыс. рублей.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» предусмотрены расходы на содержание аппарата Администрации поселения на 2023 год в сумме 1181,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 1107,1 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 1107,1 тыс. рублей.

По подразделу 0111 «Резервные фонды» предусмотрены средства в размере 5,0 тыс. руб. на уровне предыдущего года и на плановый период 2024 и 2025 года в размере 5,0 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования из резервного фонда направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» отражены расходы, связанные с реализацией обязательств Октябрьского сельсовета Змеиногорского района в сумме 129,0 тыс. рублей на 2023 год, на 2024 в сумме 129,0 тыс. рублей и на 2025 год в сумме 129,0 тыс. рублей.

**По разделу 0200 «****Национальная оборона»** проектом решения на 2023 год запланированы бюджетные ассигнования в сумме 163,3 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 171,0 тыс. рублей и на 2025 год в сумме 177,2 тыс. рублей. В общем объеме расходов на 2023 год расходы на национальную оборону составят 3,7 %, на 2024 год -3,8%, на 2025 год 3,9%. По сравнению с плановыми ассигнованиями 2022 года, утвержденными решением СД от 20.12.2021 № 34, по проекту решения 2023 года с выросли расходы на 27,8 тыс. рублей или на 20,5%. К ожидаемому исполнению 2022 года (143,7 тыс. рублей, удельный вес – 1,5%) планируемые проектом решения бюджетные ассигнования по указанному разделу увеличились на 19,6 тыс. рублей или на 13,6 %.

К предыдущему периоду 2023 года расходы на национальную оборону в 2024 году прогнозируются с увеличением расходов на 7,7 тыс. рублей (или на 4,7 %), в 2025 году к предыдущему периоду 2024 года – с увеличением на 6,2 тыс. рублей (или на 3,6%).

В данном разделе предусмотрены расходы по подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» за счет субвенции из краевого бюджета на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

**По разделу 0400 «Национальная экономика»** проектом решения запланировано на 2023 год 378,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 382,0 тыс. рублей и на 2025 год в сумме 382,0 тыс. рублей. В общем объеме расходов на 2023 год расходы на национальную экономику составят 8,5%, на 2024 год – 8,6%, на 2025 год -8,5%.

По сравнению с плановыми ассигнованиями 2022 года, утвержденными решением СД от 20.12.2021 № 34, по проекту решения 2023 года выросли расходы на 14,0 тыс. рублей или на 3,8%. К ожидаемому исполнению 2022 года (556,3 тыс. рублей, удельный вес – 12,4%) планируемые проектом решения бюджетные ассигнования по указанному разделу уменьшились на 178,3 тыс. рублей или на 32,1%.

К предыдущему периоду 2023 года расходы на национальную экономику в 2024 году прогнозируются с увеличением расходов на 4,0 тыс. рублей (или на 1,1%з), в 2025 году к предыдущему периоду 2024 года изменений нет.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» предусмотрены расходы на содержание автомобильных дорог общего пользования, ремонт мостов и иных транспортных инженерных сооружений в границах населённых пунктов поселения.

**По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** проектом решения в 2023 году запланированы бюджетные ассигнования в сумме 65,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 98,6 тыс. рублей и на 2025 год в сумме 98,6 тыс. рублей. В общем объеме расходов на 2023 год расходы на жилищно-коммунальное хозяйство составят 1,5%, на 2024 год – 2,2%, на 2025 год -2,2%.

По сравнению с плановыми ассигнованиями 2022 года, утвержденными решением СД от 20.12.2021 № 34, по проекту решения 2023 года с уменьшились расходы на 22,0 тыс. рублей или на 25,3%. К ожидаемому исполнению 2022 года (48,5 тыс. рублей, удельный вес – 1,1%) планируемые проектом решения бюджетные ассигнования по указанному разделу увеличились на 16,5 тыс. рублей или на 34,0%.

По подразделу 0503 «Благоустройство» учтены расходы на реализацию передаваемых полномочий по организации и содержанию мест захоронения (очистка территории от мусора, ремонт ограды и т. д.).

По разделу **0800 «Культура, кинематография»** проектом решения на 2023 год предусмотрены ассигнования в сумме 1 680,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 1 801,0 тыс. рублей и на 2025 год в сумме 1 794,90 тыс. рублей. В общем объеме расходов на 2023 год расходы на культуру, кинематографию составят 37,8%, на 2024 год – 40,3%, на 2025 год 40,0%.

По сравнению с плановыми ассигнованиями 2022 года, утвержденными решением СД от 20.12.2021 № 34, по проекту решения 2023 года с увеличились расходы на 129,0 тыс. рублей или на 8,3%. К ожидаемому исполнению 2022 года (1712,2 тыс. рублей, удельный вес – 38,1%) планируемые проектом решения бюджетные ассигнования по указанному разделу уменьшились на 32,2 тыс. рублей или на 1,9%.

К предыдущему периоду 2023 года расходы на культуру, кинематографию в 2024 году прогнозируются с увеличением на 121,0 тыс. рублей (или на 7,2%), в 2025 году к предыдущему периоду 2024 года – с уменьшением на 6,1 тыс. рублей (или на 0,03%).

По подразделу 0801 «Культура» предусмотрены расходы на оплату услуг связи, коммунальные услуги, уплату налогов на 2023 год в сумме 621,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 721,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 694,9 тыс. рублей

По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» предусмотрены расходы на 2024 год в сумме 1080,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 1100,00 тыс. рублей.

По разделу 1000 «Социальная политика» бюджетные ассигнования на 2023 год планируются в сумме 105,6 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 105,6 тыс. рублей и на 2025 год в сумме 105,6 тыс. рублей. В общем объеме расходов на 2023 год расходы на социальную политику составят 2,4 %, на 2024 год – 2,4%, на 2025 год 2,4%.

По подразделу **1001 «Пенсионное обеспечение»** предусмотрены расходы на реализацию постановления Администрации Октябрьского сельсовета Змеиногорского района Алтайского края от 14.03.2016 года №8 «Об утверждении Положения о порядке назначения, выплаты доплаты к пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности Октябрьского сельсовета Змеиногорского района Алтайского края, должности в органах государственной власти и управления Октябрьского сельсовета Змеиногорского района Алтайского края, пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы Октябрьского сельсовета Змеиногорского района Алтайского края».

Расходы определены, исходя из численности лиц, имеющих право на соответствующие доплаты к пенсиям и установленных размеров выплат в плановом периоде.

По разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** проектом решения на 2023 год предусмотрены ассигнования в сумме 20,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 20,0 тыс. рублей и на 2025 год в сумме 20,0 тыс. рублей. В общем объеме расходов на 2023 год расходы на физическую культуру и спорт составят 0,4 %, на 2024 год – 0,4%, на 2025 год 0,4%. По сравнению с плановыми ассигнованиями 2022 года, утвержденными решением СД от 20.12.2021 № 34, по проекту решения 2023 года расходы остались на прежнем уровне.

По подразделу 1102 «Массовый спорт» предусмотрены расходы на спортивные мероприятия.

1. **Межбюджетные трансферты**

Межбюджетные трансферты в районный бюджет из бюджета поселения на решение вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов составили по 2,0 тыс. рублей на каждый год:

1)  осуществление внутреннего муниципального финансового контроля в сумме 0,5 тыс. рублей;

2)  осуществление внешнего муниципального финансового контроля в сумме 0,5 тыс. рублей;

3)  обеспечение составления проекта бюджета поселения, внесение его с необходимыми документами и материалами на утверждение Совета депутатов, обеспечение исполнения бюджета поселения и составление бюджетной отчетности, предоставление отчета об исполнении бюджета поселения на утверждение Совета депутатов, обеспечение управления муниципальным долгом, осуществление муниципальных заимствований, предоставление муниципальных гарантий в сумме 0,5 тыс. рублей;

4)  принятие решения о сносе самовольной постройки, решения о сносе самовольной постройки или приведение ее в соответствии с установленными требованиями в сумме 0,5 тыс. рублей.

В материалах к проекту решения не представлены методики (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов, согласно пункта 6 части 1 статьи 15 Положения о бюджетном процессе поселения.

1. **Расходы проекта решения о бюджете на муниципальные программы**

Распределение бюджетных ассигнований на исполнение мероприятий муниципальных программ Администрации Октябрьский сельсовет Змеиногорского района Алтайского края проектом решения о бюджете не предусмотрено, в связи с их отсутствием.

1. **Дефицит бюджета поселения и источники его финансирования**

Проектом решения о бюджете предусмотрено формирование бюджета поселения на 2023 год с дефицитом в сумме 10,1 тыс. рублей, на плановый период 2024 и 2025 годов бездефицитным (доходы бюджета равны расходам).

Отношение планового размера дефицита к годовому объему доходов бюджета поселения без учета безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений составит в 2023 году – 0,64%, что не превышает ограничение, установленное статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

В случае исполнения бюджета в 2023-2025 годах с дефицитом (превышение расходов бюджета над доходами), частью 3 статьи 1 проекта решения о бюджете в приложении 1 и 2 предлагается утвердить источники финансирования дефицита бюджета сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов. В составе источников финансирования дефицита бюджета предусматривается изменение остатков на счетах по учету средств бюджета, источники соответствуют требованиям статьи 96 Бюджетного кодекса РФ.

1. **Заключение**

С учетом вышеизложенного, проект решения бюджета поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ и иных нормативных правовых актов Алтайского края, Змеиногорского района и Октябрьского сельсовета.

По результатам экспертизы проекта бюджета поселения, документов и материалов к нему, Контрольно-счетный орган предлагает рассмотреть представленный в Совет депутатов Октябрьского сельсовета Змеиногорского района Алтайского края проект решения «О бюджете поселения Октябрьский сельсовет Змеиногорского района Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» с учетом замечаний, содержащихся в заключении.

Председатель Контрольно-счетного органа

муниципального образования

Змеиногорский район Алтайского края \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Л.А. Головчанская